

Г.А.Шмарловская,  
доктор экономических наук,  
профессор БГЭУ

### **Развитие процессов гармонизации и унификации налоговых систем как предпосылка интеграции Республики Беларусь и России**

Важнейшим условием эффективного функционирования национального рыночного хозяйства в Республике Беларусь и вхождения его в мировое является создание «открытой» экономической системы, предполагающей участие республики в международном разделении труда.

Для того, чтобы реализовать процесс «раскрытия» национальной экономики Республики Беларусь необходимо, с одной стороны, создание комплексной программы всемерного содействия отечественному предпринимательству, направленной на либерализацию его внешнеэкономической деятельности, с другой стороны, создание условий для развития процессов интернационализации и интеграции экономики республики в мировое хозяйство.

Особое значение среди косвенных форм государственного воздействия на развитие интеграционных процессов отводится использованию налогообложения. Это предопределяется их диалектической взаимосвязью. С одной стороны, развитие интеграционных тенденций вызывает необходимость согласования налоговых законодательств с целью создания равных конкурентных возможностей, с другой стороны, действующие налоговые отношения выступают предпосылкой для углубления интеграционных процессов.

Сферой налогового регулирования выступают как внутренний, так и мировой рынки.

Факторами, связанными с функционированием налоговых отношений, влияющими на интеграционные процессы, являются: организационные принципы налоговой политики государств, экспортирующих и импортирующих товары и услуги; тенденции развития систем косвенного налогообложения в мире и Европе;

перспективы развития зон свободной торговли при вступлении во Всемирную торговую организацию (ВТО), интеграцию в мировые хозяйственные связи.

В республике для реализации функциональной роли налогов на уровне внешнеэкономической деятельности и развития мирохозяйственных связей разрабатывается внешняя налоговая политика. Она включает мероприятия правительства, направленные на расширение и защиту ее налоговой юриспруденции, стимулирование (сдерживание) развития внешней торговли вследствие воссоздания и расширения экспортного потенциала, миграцию инвестиций и развитие предпринимательской деятельности, создание благоприятного налогового режима для сфер международного сотрудничества посредством манипулирования ставками налогов и таможенных пошлин, предоставления налоговых льгот, создания сопоставимых налоговых законодательств.

Характерной чертой развития международных экономических отношений является устранение налоговых диспропорций. Налоговая гармонизация предполагает согласование и при необходимости изменение страной своего внутреннего налогового законодательства с целью урегулирования их взаимных налоговых отношений; создание сопоставимых налоговых законодательств, позволяющих обеспечить равные конкурентные условия для хозяйствующих агентов.

Процесс унификации налоговых систем предполагает проведение единой политики в области ставок на экспортные и импортные пошлины, НДС, акцизы, пограничные сборы, согласование структур налогообложения.

Определенный опыт по гармонизации и унификации налоговых систем накоплен в рамках СНГ. Он позволяет воспользоваться позитивными моментами и предусмотреть некоторые негативные последствия.

Развитие процессов интеграции Республики Беларусь с государствами СНГ и ВТО создает определенные перспективы в плане координации налоговых отношений. Этому способствуют подписание Соглашения государств Беларуси, России, Казахстана, Кыргызстана о совместном построении Таможенного союза (ТС); провозглашение построения Сообщества Интегрированных государств и заключение Договора «Об углублении интеграции»; подписание двусторонних соглашений о свободной торговле с Россией, Украиной, Узбекистаном, Молдовой и рядом государств из дальнего зарубежья, которые включают такие аспекты как избежание двойного налогообложения, принятие мер по борьбе с уклонением от уплаты налогов и другие.

Однако в настоящее время экономическая национальная политика государств, подписавших соглашение о Таможенном союзе недостаточно ориентирована на конечные цели межгосударственной экономической интеграции. Это выражается в отсутствии согласованных решений по унификации порядка взимания и ставок косвенного налогообложения, по размерам импортных тарифов, что обуславливает противоречия в экспортной политике.

В частности, отсутствует единство взглядов на унифицированный порядок и размер ставки взимания НДС. Об этом свидетельствуют следующие мероприятия: в России в апреле 1997 г. принят закон «О НДС», который нарушает ранее согласованный порядок льготного налогообложения по НДС импорта технологического оборудования и запчастей к нему. Кроме того, в проекте Налогового Кодекса предполагается увеличение размера ставки НДС, установленной ранее в рамках СНГ, с 20% до 22%; в Казахстане в январе 1997 г. введено двойное налогообложение импорта из стран СНГ, взимается НДС на экспорт из Казахстана, что отразилось на сокращении товарооборота Казахстана как по импорту, так и по экспорту.

Своеобразным камнем преткновения является проблема уплаты НДС по единому принципу: «страна - происхождения» или «страна - назначения»; перенесение до 2000 г. перехода всех государств на международный принцип взимания по месту назначения; перехода всех государств на единую методику исчисления НДС по косвенному методу вычитания (зачетному методу по счетам или инвойсному). Так, в Республике Беларусь взаимная торговля осуществляется по принципу «страна происхождения», а не «страна назначения», в то же время не предполагается использование зачетного метода, который внедрен в государствах СНГ и введение которого требует определенного времени (в странах ЕС изменение механизма удержания осуществлялось в течение шести лет с апробацией различных вариантов). Решение проблемы унификации порядка взимания и ставок НДС стимулировали бы расширение торговли и в целом развитие экономической интеграции государств СНГ.

В государствах ТС достигнуто единство в отношении таможенного экспортного тарифа, который отменен, но по размерам импортного таможенного тарифа сохраняются существенные расхождения. В то же время если между Беларусью и Россией сохраняются унифицированные ставки пошлин, то между

Россией и Казахстаном по тарифам остаются различия по 170 товарным позициям, в Киргизской Республике ставки пошлин тарифа не изменились после вхождения в ТС. Это сдерживает работу по гармонизации согласованной тарифной политики государств, присоединившихся к ТС.

Тарифная и налоговая несогласованность негативно сказываются на развитии торговли между странами, сдерживает образование финансово-промышленных групп и трансграничных корпораций, функционирование которых способствует созданию предпосылок для перехода к Общему рынку и Экономическому союзу.

В Республике Беларусь процесс гармонизации и унификации налоговых систем находит выражение в отработке единых подходов по следующим направлениям:

а) переход к многоуровневой системе налогообложения. Построению республиканской (в России - федеральной и территориальной) и местных систем налогообложения;

б) уточнение перечня и введение единых видов налогов. Основу образуют республиканские (в России - федеральные) налоги;

в) согласование ставок налогов, среди которых НДС, акцизы, налог на прибыль, таможенные (импортные и экспортные) пошлины, сборы. Но на сегодняшний день сохраняется разнობой в налоговых ставках в рамках государств СНГ;

г) унификация налоговой базы, в том числе гармонизация правил определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, правил учета прибыли, определения себестоимости продукции;

д) унификация политики в области амортизационных отношений, в частности введение политики ускорения амортизации, единой методики расчетов;

е) использование системы налоговых льгот и скидок, введение единых налоговых методов регулирования с целью воздействия на развитие экспортного производства (единых принципов введения или исключения экспортных и импортных пошлин, пр.); разработку и внедрение достижений НИОКР; развитие (сдерживание) экспорта капитала и поощрение реэкспорта капитала; стимулирование повышения инвестиционной активности отечественных и иностранных инвесторов (посредством введения ускоренной амортизации, предоставления

льгот при создании СП и иностранных предприятий, введение безналогового режима в зонах свободной торговли и др.).

Эти направления гармонизации налоговых систем должны быть воплощены также в разрабатываемом Налоговом Кодексе.